

Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2024.

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Зоппас Индастриз Россия".

Юридический адрес: 601220, Владимирская область, Собинский р-н, п.Ставрово,
ул. Октябрьская, д.118

Фактический адрес: 601220, Владимирская область, Собинский р-н, п.Ставрово,
ул. Октябрьская, д.118

Дата государственной регистрации Общества: 07.12.2015 год.

ОГРН: 1153327006007

ИНН: 3327131053

КПП: 332701001

Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС N12 по Владимирской области
07 Декабря 2015 г.

Свидетельство N 33 №002030855

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих правил,
установленными Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета и Отчетности.

**Данная бухгалтерская отчетность является исправленной. Исправления сделаны в следствие
технической ошибки при заполнении форм отчетности и заменяет собой отчетность, подписанную
на дату 31.03.2025г.**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023
г.

сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря
2023 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса
соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2023 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского
баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г., а также сравнительные данные
отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 108 человек.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 102 человека.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 составляет 543 399 586 руб. Уставный капитал оплачен полностью. Стоимость чистых активов на 31.12.2024 составляет 201 814 тыс. руб.

Основными видами деятельности Общества являются производство бытовых электрических приборов и торговля оптовая неспециализированная.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет не менее 10% от соответствующей бухгалтерской отчетности.

Высший орган управления - Общее собрание участников в составе:

I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini;

FINEST SpA;

SIMEST SpA

Серан Андрей Владимирович.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор. В течение 2024 года изменений в составе органов управления Обществом не производилось, и в настоящее время генеральным директором Общества является Федина Татьяна Анатольевна на основании Протокола очередного общего собрания собственников № 19 от 27.04.2023г. До 27.04.2023 генеральным директором являлся Марко Редегьери

Проверка финансовой деятельности-аудитор, утвержденный участниками, компания ООО «Беллераж Аудит»

Конечный бенефициар Общества - Gianfranco Zoppas, 1943 года рождения, резидент республики Италия.

Применяемые курсы валют составили

за 1 доллар США: 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.;

за 1 евро: 31 декабря 2024г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. - 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. –75,6553 руб.

за 1 китайский юань: 31 декабря 2024г. – 13,4272 руб., 31 декабря 2023 г. - 12,5762 руб., 31 декабря 2022 г. –9,89492 руб.

2. Выручка (доходы) от реализации.

2.1. Доходы от реализации в 2024 г. составили 553.274 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2023 г. – 503.094 тыс. руб.;

Основной объем выручки Общество получает от реализации собственной производственной продукции. Доля выручки от реализации продукции составляет 96 % в общем объеме выручки. 4% от общего объема выручки составляет реализация товаров, произведенных другими участниками группы Zoppas Industries.

Увеличение объема выручки связано с ростом объемов производства и продаж, увеличением курса иностранной валюты.

Выручка от основного вида деятельности производство и продажа нагревательных элементов составляет 99% . Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и стран участниц ЕАЭС. В связи с вышеизложенным, и на основании п.п. 10-14 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

3. Состав расходов по обычным видам деятельности за 2024 год.

3.1. Себестоимость продаж в 2024 году составила 280.024 тыс рублей, из них 13.479 тыс.рублей - это себестоимость реализованных товаров и 186.845 тыс.рублей – это себестоимость произведенной продукции. Себестоимость продаж в 2023 году составила 239.046 тыс рублей, из них 27.985 тыс.рублей - это себестоимость реализованных товаров и 211.060 тыс.рублей – это себестоимость произведенной продукции.

3.2. Управленческие расходы, связанные с реализацией, за 2023 г. – 90.201 тыс. рублей, а в 2024 г. – 126.292 тыс. рублей.

3.3. Коммерческие расходы, связанные с реализацией, за 2023 г. – 14.140 тыс. рублей, а в 2024г. – 16.187 тыс. рублей.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

4.1. Валовая прибыль, полученная от основных видов деятельности, составила:

- 2023 год – 264.048 тыс. рублей;

- 2024 год – 272.007 тыс. рублей.

4.2. Прибыль от продаж, полученный от основных видов деятельности:

- в 2023 г. - составила 159.707 тыс. руб.;

- 2024 г. – составила 129.528 тыс. рублей.

4.3. Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024 г. составила 150.501 тыс. руб.

Из них реализация прочего имущества 1.243 тыс. руб.

Прочие операционные доходы 369 тыс. руб.

Прибыль прошлых лет 483 тыс. руб.

Положительные курсовые разницы 140.429 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы 7.976 тыс. руб.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 г. составила 119.778 тыс руб.

Из них реализация прочего имущества 3.572 тыс. руб.

Отчисления в оценочные резервы 983 тыс. руб.

Прочие операционные доходы 143 тыс. руб.

Прибыль прошлых лет 169 тыс. руб.

Положительные курсовые разницы 100.058 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы 14.850 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 г. составила 206.556 тыс. руб., в том числе:

Реализация прочего имущества 314 тыс. руб.

Уменьшение оценочных резервов 1.830 тыс. руб.

Расходы на услуги банков 1.871 тыс. руб.

Прочие операционные расходы 277 тыс. руб.

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате 10.841 тыс. руб.

Убыток прошлых лет 1.639 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы 190.520 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы 1.461 тыс. руб.

Прочие косвенные расходы 4.753 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 г. составила 269.599 тыс. руб.

в том числе:

Реализация прочего имущества 2.248 тыс. руб.

Отчисления в оценочные резервы 1.294 тыс. руб.

Расходы на услуги банков 1.314 тыс. руб.

Прочие операционные расходы 8 тыс. руб.

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате 3.425 тыс. руб.

Убыток прошлых лет 10.840 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы 245.161 тыс. руб.

Премия, выплаченная покупателю 355 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы 1.304 тыс. руб.

Прочие косвенные расходы 3.648 тыс. руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Ставка налога на прибыль в 2024 г. составляла 20%.

5.1. Сумма изменения отложенных налоговых активов (далее - ОНА) составила в 2024 г.

- 52.383 тыс. руб.

5.2. Сумма изменения отложенных налоговых обязательств (далее - ОНО) составила в 2024 г.

-38.937 руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года ОНА и ОНО пересчитаны к соответствующей ставке. Одновременно с этим в отчетном периоде признаются ОНА и ОНО на возникшие разницы.

5.3 законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым ставка налога на Прибыль до налогообложения составила 20 % в 2024 г. что соответствует 92.180 тыс. руб.

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|------|-----------|---------|-----------|-------|---|----------|----------|---|---|---|---------|-----------|
| | | | | | | | - ния | | | | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 605 839 | (232 841) | 5 116 | - | - | (50 836) | - | - | - | 614 261 | (283 676) |
| | 5210 | за 2023г. | 604 767 | (180 988) | 1 456 | - | - | (51 852) | - | - | - | 605 839 | (232 841) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | за 2024г. | 473 467 | (191 539) | 4 405 | - | - | (34 891) | - | - | - | 477 873 | (226 430) |
| | 5211 | за 2023г. | 473 467 | (153 974) | - | - | - | (37 566) | - | - | - | 473 467 | (191 539) |
| Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Заключен договор аренды на производственные помещения №100 от 21.04.2016 года с ПАО «Ставропольский завод АТО» сроком на 10 лет. Постоянная арендная плата за производственные помещения составляет 877.905,28 рублей в том числе НДС 20 процентов. Общая площадь согласно договору 7708,6 кв. м.

Обществом заключен договор аренды нежилых помещений № 100 от 21.04.2016г, площадью 6.407,6 кв. м. сроком до 01.01.25г. Приведенная стоимость объекта составляет 31.855 тыс. руб., ставка дисконтирования 8,5%, сумма процентов 5.425 тыс. руб. Совокупная сумма услуг по аренде составляет 44.735 тыс. руб., в том числе НДС (20%) на сумму 7.456 тыс. руб. Иных затрат договором не предусмотрено.

Обществом заключен договор аренды нежилых помещений № 100/6 от 01.01.2022г, площадью 1.301 кв. м. сроком до 01.01.25г. Приведенная стоимость объекта составляет 4.127 тыс. руб., ставка дисконтирования 8,5%, сумма процентов 703 тыс. руб. Совокупная сумма услуг по аренде составляет 5.796 тыс. руб., в том числе НДС (20%) на сумму 966 тыс. руб. Иных затрат договором не предусмотрено.

С начала отчетного периода произошло изменение договора аренды нежилых помещений № 100 от 21.04.2016г. Таким образом, приведенная стоимость объекта составила 20.970 тыс. руб., сумма процентов 4.252 тыс. руб. Ставка дисконтирования применена в размере 18%.

С начала отчетного периода произошло изменение договора аренды нежилых помещений № 100/6 от 01.01.2022г. Таким образом, приведенная стоимость объекта составила 3.607 тыс. руб., сумма процентов 731 тыс. руб. Ставка дисконтирования применена в размере 18%.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют

Основных средств в залоге в отчетном году у компании нет.

Основные средства Обществом не сдаются в аренду (субаренду).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств

10. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство используется метод ФИФО. Способы оценки материально-производственных запасов не менялись. Организация создает резерв под снижение материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 28 ФСБУ 5/2019.

11. Информация о готовой продукции и полуфабрикатах.

11.1. На 31.12.2023 стоимость сырья и материалов составляет 206.422 тыс. рублей из них:

- сырья на сумму 182.071 тыс. рублей,
- покупные полуфабрикаты на сумму 1.715 тыс. рублей,
- тары и тарных материалов на сумму 3.391 тыс. рублей,
- инвентаря и хоз. принадлежностей на сумму 2.018 тыс. рублей.
- прочих материалов на сумму 12.702 тыс. рублей
- запасных частей на сумму 3.698 тыс. рублей
- ГСМ и иные смазочные материалы на сумму 827 тыс. рублей.

На конец отчетного года стоимость сырья и материалов составляет 180.801 тыс. рублей

из них:

- сырья на сумму 150.648 тыс. рублей,
- покупные полуфабрикаты на сумму 403 тыс. рублей,
- тары и тарных материалов на сумму 7.441 тыс. рублей,
- инвентаря и хоз. принадлежностей на сумму 2.395 тыс. рублей.
- прочих материалов на сумму 14.593 тыс. рублей
- запасных частей на сумму 5.286 тыс. рублей
- прочих материалов на сумму 35 тыс. руб.

11.2. Остаток товаров 31.12.2023 составил 11.851 тыс. рублей. Остаток товаров на конец отчетного периода составил 20.856 тыс. рублей.

11.3. Готовой продукции произведено за текущий период на сумму 195.440 тыс. рублей, отгружено готовой продукции на сумму 186.849 тыс. рублей. Остаток готовой продукция на

31.12.2023 составил 56.053 тыс. рублей. Остаток готовой продукция на конец года составил 64.644 тыс. рублей.

11.4. Общество проверило запасы на обесценение. Выявлены признаки обесценения на 30.12.2024г. Создан резерв под снижение стоимости готовой продукции в сумме 2127 тыс. руб.

11.5. Произведено за текущий год полуфабрикатов собственного производства на сумму 58.203 тыс. рублей, использовано в производстве готовой продукции полуфабрикатов на сумму 45.345 тыс. рублей. Остаток полуфабрикатов 31.12.2023 составил 13.407 тыс. рублей. Остаток полуфабрикатов на конец отчетного периода составил 26.264 тыс. рублей. На конец отчетного периода имеется продукция, не представляющая собой полуфабрикат, но и не прошедшей все стадии обработки. Затраты на такую продукцию учитываются в составе НЗП в сумме 775 тыс. руб. На 31.12.2022 стоимость сырья и материалов составляет 97.672 тыс. рублей из них:

- сырья на сумму 84.455 тыс. рублей,
- покупные полуфабрикаты на сумму 5.300 тыс. рублей,
- тары и тарных материалов на сумму 2.364 тыс. рублей,
- инвентаря и хоз. принадлежностей на сумму 824 тыс. рублей.
- прочих материалов на сумму 4.348 тыс. рублей
- запасных частей на сумму 235 тыс. рублей

12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Прекращаемые операции в отчетном периоде отсутствуют.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей у организации в отчетном периоде отсутствуют.

13. События после отчетной даты.

События, после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации отсутствуют.

14. Связными сторонами являются:

14.1. Компания I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini – участник Общества (75,381% доли);

I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini) предоставлены Обществу займы на общую сумму 123.000 тыс рублей (см. подробнее пункт 19 Пояснений).

Форма расчетов - безналичные платежи в евро. Сроки оплаты до 31.12.2027 года. Просроченная задолженность отсутствует.

14.2. Компания FINEST SpA – участник Общества (11,735% доли). В отчетном периоде Обществом с указанным лицом сделки не заключались.

14.3. Компания SIMEST SpA – участник Общества (12,882% доли). В отчетном периоде Обществом с указанным лицом сделки не заключались.

14.4. Серан Андрей Владимирович – участник Общества (0,002% доли). В отчетном периоде Обществом с указанным лицом сделки не заключались.

14.5. Компания Zoppas Industries Romania – компания группы, контролируемой участником Общества I.R.C.A S.p.A. Resistenze Corazzate e Affini.

14.6. Компания Zoppas Industries Hangzhou LTD – компания группы, контролируемой участником Общества I.R.C.A S.p.A. Resistenze Corazzate e Affini.

14.7 Компания Zoppas Industries SERB – компания группы, контролируемой участником Общества I.R.C.A S.p.A. Resistenze Corazzate e Affini.

14.8 Общество имеет связанные взаимоотношения с ООО «ЕГЛ РУС», ООО «ПОЛЬВЕРИНИ РУССИЯ», ООО «РИЗКО ИЧИ» посредством генерального директора Феединой Татьяны Анатольевны. Однако Общество и указанные организации не имеют между собой встречных обязательств, односторонних обязательств и не в каких взаиморасчетах не состоят.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности с другими организациями.

14.9 Раскрытие оборотов и остатков расчетов по взаимозависимым лицам.

14.9.1. Кредиторская задолженность Общества.

На 31.12.2023 сальдо входящих расчетов по приобретенным товарам, работам, услуг I.R.C.A. составляло 486.857 тыс. руб. В течение отчетного периода приобретено товаров, работ услуг на сумму 20.755 тыс. руб., начислено отрицательных курсовых разниц на сумму 121.183 тыс. руб., начислено положительных курсовых разниц на сумму 87.185 тыс. руб., погашение, взаимозачетов и иного снижения задолженности не производилось. На конец отчетного периода задолженность составила 541.610 тыс. руб.

На 31.12.2023 сальдо входящих расчетов по приобретенным товарам, работам, услуг ZI Romania составляло 197.728 тыс. руб. В течение отчетного периода приобретение товаров, работ услуг не осуществлялось, начислено штрафных санкций за нарушение условий договора 10.841 тыс. руб., начислено отрицательных курсовых разниц на сумму 39.716 тыс. руб., начислено положительных курсовых разниц на сумму 30.824 тыс. руб., произведено погашение имеющейся задолженности на сумму 52.405 тыс. руб. На конец отчетного периода задолженность составила 165.057 тыс. руб.

На 31.12.2023 сальдо входящих расчетов по приобретенным товарам, работам, услуг ZI Serbia составляло 486 тыс.руб. В течение отчетного периода приобретение товаров, работ услуг не осуществлялось, начислено отрицательных курсовых разниц на сумму 147 тыс. руб., начислено положительных курсовых разниц на сумму 91 тыс. руб., погашение, взаимозачетов и иного снижения задолженности не производилось. На конец отчетного периода задолженность составила 507 тыс. руб.

На 31.12.2023 сальдо входящих расчетов по приобретенным товарам, работам, услуг ZI Hangzhou составляло 14.495 тыс. руб. В течение отчетного периода приобретено товаров, работ услуг на сумму 5.352 тыс. руб., начислено отрицательных курсовых разниц на сумму 5.793 тыс. руб., начислено положительных курсовых разниц на сумму 3.075 тыс. руб., взаимозачета или погашения имеющейся задолженности в отчетном периоде не осуществлялось. На конец отчетного периода задолженность составила 22.566 тыс. руб.

14.9.2. Дебиторская задолженность Общества.

На 31.12.2023 сальдо входящих расчетов по реализованным товарам, работам, услуг I.R.C.A. составляло 118 тыс. руб. В течение отчетного периода движения денежных средств и обязательств не происходило, начислено отрицательных курсовых разниц на сумму 21 тыс. руб., начислено положительных курсовых разниц на сумму 29 тыс. руб., погашение, взаимозачетов и иного снижения задолженности не производилось. На конец отчетного периода задолженность составила 126 тыс. руб.

На 31.12.2023 сальдо входящих расчетов по реализованным товарам, работам, услуг ZI Romania отсутствует. В течение отчетного периода изменений дебиторской задолженности и ее движения не осуществлялось. На конец отчетного периода задолженность отсутствует.

На 31.12.2023 сальдо входящих расчетов по реализованным товарам, работам, услуг ZI Serbia составляло 8 тыс. руб. В течение отчетного периода движения денежных средств и обязательств не происходило, начислено отрицательных курсовых разниц на сумму 1 тыс. руб., начислено положительных курсовых разниц на сумму 1 тыс. руб., погашение дебиторской задолженности не осуществлялось. На конец отчетного периода задолженность составила 8 тыс. руб.

На 31.12.2023 сальдо входящих расчетов по реализованным товарам, работам, услуг ZI Switzerland составляло 3.307 тыс. руб. В течение отчетного периода взаиморасчетов не осуществлялось, начислено отрицательных курсовых разниц на сумму 591 тыс. руб., начислено положительных курсовых разниц на сумму 821 тыс. руб., погашение, взаимозачетов и иного снижения задолженности не производилось. На конец отчетного периода задолженность составила 3.538 тыс. руб. добавить на 31.12.2022 по всей ДЗ и КЗ

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

На 31.12.2024 Обществом предоставлен долгосрочный процентный займ физическому лицу, являющемуся сотрудником в сумме 8 млн. руб. На отчетную дату произведено частичное погашение займа и сумма итоговой задолженности составляет 7 989 412,97 руб.

15. Краткосрочная Дебиторская задолженность.

На 31.12.2023 года дебиторская задолженность составила 126.936 тыс. рублей, из них задолженность покупателей составила 38.939 тыс. рублей.

На конец 2024 года дебиторская задолженность составила 166.855 тыс. рублей, из них 123.844 тыс. рублей – авансы выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность покупателей составила 38.939 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность присутствует. По ООО «Ариаде» она составляет 4.192 тыс. рублей, резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 составляет 4.192 тыс. рублей.

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность составила 137.555 тыс рублей, из них 32.826 тыс рублей – авансы выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность покупателей составила 89.138 тыс рублей, 2.993 тыс руб. авансы перечисленные таможенным органам.

На 31.12. 2023 года дебиторская задолженность составила 126.936 тыс. рублей, из них 79.949 тыс. рублей – авансы выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность покупателей составила 46.987 тыс рублей.

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность составила 137.555 тыс рублей, из них 32.826 тыс рублей – авансы выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность покупателей составила 89.138 тыс рублей, 2.993 тыс руб. авансы перечисленные таможенным органам.

16. Краткосрочная Кредиторская задолженность.

На 31.12.2022 года кредиторская задолженность составила 551.187 тыс рублей, из них задолженность поставщикам составляет 533.645 тыс рублей. Основные кредиторы на конец отчетного года - I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini -325.162 тыс рублей и Zoppas Industries Romania -185.773 тыс рублей. Контрагенты являются аффилированными лицами.

Задолженность перед покупателями по авансам полученным составила 4.921 тыс рублей (за минусом НДС с авансов полученных в сумме 2.810 тыс рублей), задолженность перед подотчетным лицам составила 264 тыс рублей, задолженность в бюджет по налогам 920 тыс рублей, задолженность во внебюджетные фонды 2.204 тыс рублей.

На 31.12.2023 кредиторская задолженность составила 814.070 тыс. рублей. Основные кредиторы на конец отчетного года - I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini -486.857 тыс. рублей и Zoppas Industries Romania -197.728 тыс. рублей. Контрагенты являются аффилированными лицами. Задолженность перед покупателями по авансам полученным, за минусом НДС с авансов полученных составила 38.034 тыс. рублей, задолженность перед персоналом и подотчетными лицами составила 3.774 тыс. рублей, задолженность в бюджет по налогам 15.043 тыс. рублей, задолженность во внебюджетные фонды 164 тыс. рублей

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 808.037 тыс. рублей, из них задолженность поставщикам составляет 766.045 тыс рублей. Основные кредиторы на конец отчетного года - I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini -486.857 тыс. рублей и Zoppas Industries Romania -197.728 тыс. рублей. Контрагенты являются аффилированными лицами. Задолженность перед покупателями по авансам полученным, за минусом НДС с авансов полученных составила 38.034 тыс. рублей, задолженность перед персоналом и подотчетными лицами составила 3.774 тыс. рублей, задолженность в бюджет по налогам 15.043 тыс. рублей, задолженность во внебюджетные фонды 164 тыс. рублей

17. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам:

Займы полученные.

В текущем периоде Общество имеет обязательства по займам полученным от компании I.R.C.A S.p.A. Industria Resistenze Corazzate e Affini на общую сумму 123.000 тыс рублей, в т.ч. по следующим договорам:

№1-ZIV от 10.02.2016 на сумму 37.000.000 рубля, (ставка составляет 6%),

№3-ZIV от 03.11.2016 на сумму 46.000.000 рублей, (ставка составляет 6%),

№4-ZIV от 01.02.2017 на сумму 40.000.000 рублей, (ставка составляет 6%).

Срок погашения обязательств по указанным договорам займа - 31.12.2027 года. Договора займа содержат оговорку об их ежегодной пролонгации. В текущих экономических условиях Общество полагает о долгосрочном характере полученных займов, в связи с чем и осуществляет учет займов в разрезе долгосрочных обязательств.

18. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам

За 2024 год начислены проценты за пользование заемными средствами всего в сумме 7.380 тыс. руб., в том числе по договорам:

1-ZIV от 10.02.2016- 2.220 тыс. рублей,

3-ZIV от 03.11.2016 -2.760 тыс. рублей,

4-ZIV от 01.02.2017-2.400 тыс. руб.

Условиями договоров займа предусмотрена ежегодная выплата начисленных процентов. Принимая во внимание данное положение договоров, Общество классифицирует процентную задолженность в разрезе краткосрочных обязательств.

19. Информация о денежных средствах.

Денежные средства в иностранной валюте на 31.12.2024 пересчитаны по официальному курсу евро, установленному Центральным банком Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

На 31.12.2022 финансовых вложений у Общества нет. Денежные средства размещены на банковских счетах, их остаток составляет 31 482 тыс. руб. на рублевых счетах и 574 тыс. руб. на валютных счетах, что эквивалентно 6 тыс. евро.

На 31.12.2023 финансовые вложения Общества составляют 100 000 тыс. руб. размещенные в виде краткосрочных банковских депозитов. Одновременно с этим остатки денежных средств размещены на банковских счетах, их остаток составляет 108 982 тыс. руб. на рублевых счетах и 816 тыс. руб. на валютных счетах, что эквивалентно 961 доллару США и 7 тыс. евро.

На 31.12.2024 финансовых вложений у Общества нет. Денежные средства размещены на банковских счетах, их остаток составляет 262 671 тыс. руб. на рублевых счетах и 7 920 тыс. руб. на валютных счетах, что эквивалентно 112 тыс. китайских юаней, 545 евро и 62 тыс. долларов США.

20. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 3 666 | - | - | - | 3 666 |
| в том числе: резерв на отпуск | 5701 | 2 111 | 2 111 | (2 111) | - | 2 111 |
| резерв на гарантийный ремонт | 5702 | 69 | 69 | (69) | - | 69 |
| резерв на годовую премию | 5703 | 1 486 | 1 486 | (1 486) | - | 1 486 |

21. Депозиты, размещенные Обществом признаются финансовыми вложениями, на конец отчетного периода отсутствуют.

За 2024 год по краткосрочным депозитам начислены проценты к получению в сумме 30.071 тыс. рублей.

22. Сведения об управленческом составе Общества

22.1. Согласно внесенных изменений в ЕГРЮЛ в течение отчетного периода изменений в составе учредителей, органов управления и единолично исполнительного органа не производилось.

Генеральный директор Федина Татьяна Анатольевна.

22.2. Выплаты руководителям Общества за 2023 год.

| ФИО руководителей | Занимаемая должность | Размер оплаты труда (тыс. руб.) | Размер страховых взносов (тыс. руб.) |
|-----------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|
| Редегьери Марко | / Финансовый директор | 12 893 | 90 |
| Федина Татьяна Анатольевна | Генеральный директор | 510 | 157 |
| Дзарамелла Джузеппе | Начальник производства | 3 106 | 776 |
| Лихолетова Оксана Вадимовна | Начальник коммерческого отдела | 4 894 | 1 059 |
| Визентин Валентино | Начальник отдела технического обслуживания | 4 988 | 3 156 |
| Итого | | 26 391 | 5 238 |

22.3. Выплаты руководителям Общества за 2024 год.

| ФИО руководителей | Занимаемая должность | Размер оплаты труда (тыс. руб.) | Размер страховых взносов (тыс. руб.) |
|--------------------------------|--|------------------------------------|---|
| Редегьери Марко | / Финансовый директор | 12 534 | 88 |
| Федина Татьяна Анатольевна | Генеральный директор | 983 | 302 |
| Дзарамелла Джузеппе | Начальник производства | 3 072 | 817 |
| Лихолетова Оксана Вадимовна | Начальник коммерческого отдела | 5 718 | 1 235 |
| Визентин Валентино | Начальник отдела технического обслуживания | 4 748 | 1 082 |
| Итого | | 27 055 | 3 524 |

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе условиями трудовых и пр. договоров не предусмотрены.

23. Сведения об учетной политике Общества.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика общества утверждена приказом N 37 от 25.12.2023.

Основные положения учетной политики организации).

3. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В состав запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываемых одновременно на расходы включать: офисные принадлежности, канцтовары, бумагу, картридж. Управленческие расходы не включать в себестоимость готовой продукции и списывать счет 26 на счет 90.02. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019, п.2 ФСБУ 5/2019.

4. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы от поставщика несущественными, если они не превышают 5% от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в период подписания документов о предоставлении с поставщиком. Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

5. При выбытии организация оценивает запасы по Фифо себестоимости, складывающейся из себестоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших запасов в течении месяца. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

7. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию с учетом принципа рациональности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В Обществе используется метод учета затрат:

нормативный;

Учет затрат в Обществе ведется:

- с подразделением затрат на прямые, собираемые по дебету счетов 20 "Основное производство" и косвенные, собираемые по дебету счетов 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 «Расходы на продажу».

К общехозяйственным расходам относятся:

- * административно-управленческие расходы;
- * содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- * амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- * арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- * расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.п.;
- * другие аналогичные управленческие расходы.

Используется метод директ-костинг. В конце каждого месяца общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат без распределения на себестоимость производимой продукции.

Метод начисления амортизации по основным средствам – линейный.

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

В соответствии с п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе:

- а) по прямым статьям затрат;

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В соответствии с п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, готовая продукция отражается на счет 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости. Отклонения фактической себестоимости от нормативной списывается каждый месяц на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Затраты на продажу продукции, товаров, выполненных и сданных работ учитываются на счете 44 "Расходы на продажу". Общая сумма расходов на продажу списывается в дебет счета 90.7 Расходы на продажу полностью в учтенной за отчетный период сумме на счете 44 "Расходы на продажу".

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов" в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н).

Срок списания капитализированных затрат на освоение нового производства – 5 лет с момента запуска производства.

Доходы и расходы в виде курсовых разниц отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто в соответствии с п.18.2 ПБУ 9/99.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 переход компанией был осуществлен 01.01.2022 года

| Наименование формы/ строки | строка а | До корректировок и | После корректировок и | Изменение | Основание для корректировки |
|----------------------------|----------|--------------------|-----------------------|-----------|-----------------------------|
|----------------------------|----------|--------------------|-----------------------|-----------|-----------------------------|

| <i>Бухгалтерский баланс</i> | | | | | |
|--|------|----------|----------|-------|--|
| Основные средства | 1150 | 385858 | 434258 | 48400 | П. 50 ФСБ 25/2018 корректируем на 31.12.2021 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 92008 | 98763 | 6755 | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 1450 | | 28730 | 28730 | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 6635 | 14388 | 7753 | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 1520 | 630013 | 630013 | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (492815) | (481395) | 11420 | |
| <i>Отчет об изменении капитала</i> | | | | | |
| Величина капитала на 31.12.2021 | 3300 | 50585 | 62004 | 11420 | П. 49 ФСБ 6/2020 корректируем на 31.12.2021 |

| Наименование группа ППА | Срок аренды | Ставка дисконтирования | Сумма ежемесячного платежа | Приведенная стоимость/справедливая стоимость | проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам |
|------------------------------|-------------|------------------------|----------------------------|--|---|
| Аренда недвижимого имущества | 5 лет | 8,5 | 120 745,00 | 4 126 985,36 | 702 814,48 |
| Аренда недвижимого имущества | 10 лет | 8,5 | 931 985,42 | 31 854 655,07 | 5 424 761,89 |

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

24. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ИНЫЕ ФАКТЫ ПОДЛЕЖАЩИЕ РАСКРЫТИЮ.

Формирование данных для составления финансовой отчетности за 2024 г. происходит в условиях, определяющихся такими факторами, как частичная мобилизация и СВО на Украине (далее по тексту СВО).

Период СВО и связанных с ней ограничений оказал существенное влияние на российскую экономику. Однако в производстве бытовой техники и ряде сопутствующих отраслей в 2024 году наблюдались признаки увеличения спроса на товары, работы и услуги, что выразилось в умеренном росте выручки Общества.

Между тем, значительно ослабили позиции российского рубля из-за роста внешних рисков и неопределенности с динамикой инвестиций. Руководство организации не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на российскую экономику и, как следствие, на финансовое положение Общества.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся условиях. Руководство, учитывая всю информацию, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, положительно оценивает способность Общества продолжать деятельность непрерывно.

В течение 2024 года некоторые страны неоднократно объявляли о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда Российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц. В связи с растущей геополитической напряженностью наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Ожидается, что эти события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Эти события или условия указывают на то, что может возникнуть существенная неопределенность, которая может поставить под сомнение способность ООО «Зопшас Индастриз Руссия» продолжать непрерывную деятельность. В отчетном периоде Обществом заключены долгосрочные контракты с юридическими лицами, выступающими надежными партнерами и лояльными контрагентами, во взаимоотношениях с которыми Обществу обеспечиваются поставки необходимого сырья и материалов для производства готовой продукции, а также осуществляются расчеты с поставщиками, в том числе и находящимся за рубежом.

Руководство ООО «Зопас Индастриз Руссия» учитывая всю информацию, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе рост продаж, поддержка материнской компании, положительно оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние СВО и ограничительных санкций на деятельность Общества в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено.

Генеральный директор
ООО «Зопас Индастриз Руссия»

Т.А. Федина

21 апреля 2025г.